

Kamer van Volksvertegenwoordigers

ZITTING 1984-1985

11 APRIL 1985

WETSONTWERP

betreffende de eenmansonderneming
met beperkte aansprakelijkheid

AMENDEMENT
VOORGESTELD DOOR DE REGERING

Art. 93 tot 99.

Deze artikelen vervangen door de volgende artikelen :

« Art. 93.

» In artikel 11 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, gewijzigd bij de wet van 25 juni 1973, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

» 1° in het 3°, a, worden de woorden « die de keuze bedoeld in dat artikel niet hebben gedaan » vervangen door de woorden « of door de eigenaar van een eenmansonderneming met beperkte aansprakelijkheid indien die vennootschappen of ondernemingen de keuze bedoeld in dat artikel niet hebben gedaan » ;

» 2° het 3°, b, wordt vervangen door de volgende bepaling :

» b) van alle schuldvorderingen en leningen ten laste van natuurlijke personen, van andere vennootschappen dan op aandelen en van eenmansondernemingen met beperkte aansprakelijkheid die hun verblijf of hun woonplaats in België hebben ; ».

» Art. 94.

» Artikel 15, tweede lid, 2°, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 25 juni 1973, wordt vervangen door de volgende bepaling :

» 2° de interesten uit voorschotten :

» a) aan personenvennootschappen toegestaan door de vennoten of hun echtgenoot, alsook door hun kinderen wanneer de vennoten of hun echtgenoot het wettelijk genot van de inkomsten

Zie :

1049 (1984-1985) :

- Nr. 1 : Wetsontwerp.
- Nrs. 2 tot 11 : Amendementen.

Chambre des Représentants

SESSION 1984-1985

11 AVRIL 1985

PROJET DE LOI

relatif à l'entreprise d'une personne
à responsabilité limitée

AMENDEMENT
PRESENTE PAR LE GOUVERNEMENT

Art. 93 à 99.

Remplacer ces articles par les articles suivants :

« Art. 93.

» A l'article 11 du Code des impôts sur des revenus, modifié par la loi du 25 juin 1973, sont apportées les modifications suivantes :

» 1° dans le 3°, a, les mots « qui n'ont pas exercé l'option visée à cet article » sont remplacés par les mots « ou par le propriétaire d'une entreprise d'une personne à responsabilité limitée, lorsque ces sociétés ou entreprises n'ont pas exercé l'option visée à cet article » ;

» 2° le 3°, b, est remplacé par la disposition suivante :

» b) de toutes créances et prêts à charge des personnes physiques, des sociétés autres que par actions et des entreprises d'une personne à responsabilité limitée résidant ou domiciliées en Belgique ; ».

» Art. 94.

» L'article 15, deuxième alinéa, 2°, du même Code, modifié par la loi du 25 juin 1973, est remplacé par la disposition suivante :

» 2° les intérêts des avances faites :

» a) aux sociétés de personnes par les associés ou leur conjoint, ainsi que par leurs enfants, lorsque les associés ou leur conjoint ont la jouissance légale des revenus de ceux-ci, sauf quand il s'agit

Voir :

1049 (1984-1985) :

- N° 1 : Projet de loi.
- N°s 2 à 11 : Amendements.

van die kinderen hebben, behalve wanneer het gaat om voorschotten aan samenwerkende vennootschappen die door de Nationale Raad van de Coöperatie zijn erkend;

» b) aan eenmansondernemingen met beperkte aansprakelijkheid toegestaan door de eigenaar of zijn echtgenoot, alsook door hun kinderen wanneer de eigenaar of zijn echtgenoot het wettelijk genot van de inkomsten van die kinderen hebben. »

» Art. 95.

» In artikel 19 van hetzelfde Wetboek worden de volgende wijzigingen aangebracht :

» 1° in het 3° worden tussen de woorden « personenvennootschappen » en « die de aanslag van hun winsten in de personenbelasting niet gekozen hebben » de woorden « of eenmansondernemingen met beperkte aansprakelijkheid » ingevoegd;

» 2° het 4° wordt aangevuld met de woorden « en door de eigenaar van een eenmansonderneming met beperkte aansprakelijkheid die deze keuze heeft gedaan; ».

» Art. 96.

» Artikel 20, 2°, c, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 5 januari 1976, wordt aangevuld met de woorden :

» en van de eigenaars van een eenmansonderneming met beperkte aansprakelijkheid die niet hebben gekozen voor de aanslag van hun winst in de personenbelasting; ».

» Art. 97.

» In artikel 25 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wetten van 25 juni 1973 en 12 juli 1979, worden volgende wijzigingen aangebracht :

» 1° in § 1 worden de woorden « In vennootschappen » vervangen door de woorden « In vennootschappen en eenmansondernemingen met beperkte aansprakelijkheid » en de woorden « vennoten of leden » tweemaal vervangen door de woorden « vennoten, eigenaars of leden »;

» 2° paragraaf 2 wordt aangevuld met een tweede lid, luidend als volgt :

» In eenmansondernemingen met beperkte aansprakelijkheid als bedoeld in § 1, wordt het geheel van de belastbare winst beschouwd als betaald of toegekend aan de eigenaar op de datum van afsluiting van het boekjaar waarop zij betrekking heeft. »

» Art. 98.

» Het opschrift van titel II, hoofdstuk II, afdeling IV, onderafdeling I, C, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 5 januari 1976, wordt vervangen door het volgend opschrift :

» C) Bezoldigingen van wedde- en loontrekkers, van beheerders, enz., in vennootschappen op aandelen, van werkende vennoten in personenvennootschappen en van eigenaars van eenmansondernemingen met beperkte aansprakelijkheid ».

» Art. 99/1.

» In artikel 27, § 2, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 5 januari 1976, worden volgende wijzigingen aangebracht :

» 1° in het eerste lid worden de woorden « als vennoot in een in artikel 20, 2°, c, bedoelde vennootschap die geen vennootschap op aandelen is » vervangen door de woorden « als vennoot of als eigenaar in een in artikel 20, 2°, c, bedoelde vennootschap of onderneming »;

d'avances faites aux sociétés coopératives agréées par le Conseil national de la Coopération;

» b) aux entreprises d'une personne à responsabilité limitée par le propriétaire ou son conjoint, ainsi que par leurs enfants lorsque le propriétaire ou son conjoint ont la jouissance légale des revenus de ceux-ci. »

» Art. 95.

» A l'article 19 du même Code, sont apportées les modifications suivantes :

» 1° dans le 3°, les mots « ou d'entreprises d'une personne à responsabilité limitée » sont insérés entre les mots « sociétés de personnes » et les mots « qui n'ont pas opté »;

» 2° le 4° est complété par les mots « et par le propriétaire d'une entreprise d'une personne à responsabilité limitée qui a exercé cette option; ».

» Art. 96.

» L'article 20, 2°, c, du même Code, modifié par la loi du 5 janvier 1976, est complété par les mots :

» et des propriétaires d'entreprises d'une personne à responsabilité limitée qui n'ont pas opté pour l'assujettissement de leurs bénéfices à l'impôt des personnes physiques; ».

» Art. 97.

» A l'article 25 du même Code, modifié par les lois des 25 juin 1973 et 12 juillet 1979, sont apportées les modifications suivantes :

» 1° dans le § 1^{er}, les mots « Dans les sociétés » sont remplacés par les mots « Dans les sociétés et entreprises d'une personne à responsabilité limitée » et les mots « associés ou membres » sont remplacés deux fois par les mots « associés, propriétaires ou membres »;

» 2° le § 2 est complété par un alinéa 2, rédigé comme suit :

» Dans les entreprises d'une personne à responsabilité limitée visées au § 1^{er}, l'ensemble du bénéfice imposable est considéré comme payé ou attribué au propriétaire à la date de clôture de l'exercice comptable auquel il se rapporte. »

» Art. 98.

» L'intitulé du titre II, chapitre II, section IV, sous-section première, C, du même Code, modifié par la loi du 5 janvier 1976, est remplacé par l'intitulé suivant :

» C) Rémunérations des appointés et salariés, des administrateurs, etc., près des sociétés par actions, des associés actifs dans des sociétés de personnes et des propriétaires d'entreprises d'une personne à responsabilité limitée ».

» Art. 99/1.

» A l'article 27, § 2, du même Code, modifié par la loi du 5 janvier 1976, sont apportées les modifications suivantes :

» 1° dans l'alinéa 1^{er}, les mots « en qualité d'associé dans des sociétés autres que par actions, visées à l'article 20, 2°, c, » sont remplacés par les mots « en qualité d'associé ou de propriétaire dans des sociétés ou entreprises visées à l'article 20, 2°, c »;

» 2^o in het tweede lid, 1^o, worden de woorden « die door een hierboven bedoelde vennootschap aan haar werkende vennoten » en de woorden « aan de vennootschap », respectievelijk vervangen door de woorden « die door een hierboven bedoelde vennootschap of onderneming aan de werkende vennoten of aan de eigenaar » en de woorden « aan de vennootschap of onderneming ».

» Art. 99/2.

» In artikel 40 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wetten van 3 november 1976 en 12 juli 1979, en bij het koninklijk besluit nr. 48 van 22 juni 1982, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

» 1^o in § 1, 2^o, a, worden tussen de woorden « vennootschap » en « waarvan » de woorden « of eenmansonderneming met beperkte aansprakelijkheid » ingevoegd;

» 2^o in § 1, 2^o, b, worden tussen de woorden « vennootschappen » en « mits » de woorden « of ondernemingen » ingevoegd.

» Art. 99/3.

» In artikel 94, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 12 juli 1979, wordt tussen de woorden « vennootschappen » en « verenigingen » het woord « ondernemingen » ingevoegd.

» Art. 99/4.

» In artikel 95 van hetzelfde Wetboek worden de volgende wijzigingen aangebracht :

» 1^o in het eerste lid, vervangen door de wet van 25 juni 1973, worden tussen de woorden « uitgezonderd » en de woorden « mogen kiezen » de woorden « alsmede de eenmansonderneming met beperkte aansprakelijkheid » ingevoegd;

» 2^o in hetzelfde lid worden de woorden « ten name van hun vennoten » vervangen door de woorden « ten name van hun vennoten of van hun eigenaar »;

» 3^o het tweede lid, vervangen door de wet van 27 december 1984, wordt aangevuld met de volgende zin :

» Hij bepaalt ook de regelen volgens welke de belastbare inkomsten en de bedrijfsverliezen worden vastgesteld ten name van de eigenaar van een eenmansonderneming met beperkte aansprakelijkheid ».

» Art. 99/5.

» In artikel 100 van hetzelfde Wetboek, worden tussen de woorden « vennootschappen » en « die de aanslag van hun winsten » de woorden « en ondernemingen » ingevoegd.

» Art. 99/6.

» Artikel 101 van hetzelfde Wetboek wordt vervangen door de volgende bepaling :

» Art. 101. — Bij gebreke van uitvoering, na aanmaning, van de in artikel 219 bedoelde verplichting door vennootschappen of eenmansondernemingen met beperkte aansprakelijkheid die de aanslag van hun winsten in de personenbelasting niet gekozen hebben, worden de aan niet uitdrukkelijk geïdentificeerde vennoten of eigenaar verleende of toegekende bedragen algeheel opgenomen in de ten name van de vennootschap of van de onderneming belastbare grondslag ».

» Art. 99/7.

» In het inleidend zinsdeel van artikel 108 van hetzelfde Wetboek, vervangen door de wet van 25 juni 1973 worden de woorden « in vennootschappen » vervangen door de woorden « in vennootschappen of ondernemingen ».

» 2^o dans le deuxième alinéa, 1^o, les mots « par les sociétés susvisées à leurs associés actifs » et les mots « à la société » sont remplacés respectivement par les mots « par les sociétés ou entreprises susvisées à leurs associés actifs ou à leur propriétaire » et les mots « à la société ou à l'entreprise ».

» Art. 99/2.

» A l'article 40 du même Code, modifié par les lois des 3 novembre 1976 et 12 juillet 1979 et par l'arrêté royal n° 48 du 22 juin 1982, sont apportées les modifications suivantes :

» 1^o dans le § 1^{er}, 2^o, a, les mots « ou à une entreprise d'une personne à responsabilité limitée » sont insérés entre les mots « société » et « existante »;

» 2^o dans le § 1^{er}, 2^o, b, les mots « ou à des entreprises » sont insérés entre les mots « sociétés » et « visée ».

» Art. 99/3.

» Dans l'article 94, premier alinéa, du même Code, modifié par la loi du 12 juillet 1979, le mot « entreprises » est inséré entre les mots « sociétés » et « associations ».

» Art. 99/4.

» A l'article 95, du même Code, sont apportées les modifications suivantes :

» 1^o dans le premier alinéa, remplacé par la loi du 25 juin 1973, les mots « ainsi que les entreprises d'une personne à responsabilité limitée » sont insérés entre les mots « et des sociétés en commandite par actions », et « peuvent opter »;

» 2^o dans le même alinéa, les mots « dans le chef de leurs associés » sont remplacés par les mots « dans le chef de leurs associés ou de leur propriétaire »;

» 3^o le deuxième alinéa, remplacé par la loi du 27 décembre 1984, est complété par la phrase suivante :

» Il fixe de même les règles de détermination des revenus imposables et des pertes professionnelles à retenir dans le chef du propriétaire d'une entreprise d'une personne à responsabilité limitée ».

» Art. 99/5.

» Dans l'article 100 du même Code, les mots « et les entreprises » sont insérés entre les mots « sociétés » et « visées à l'article 95 ».

» Art. 99/6.

» L'article 101 du même Code est remplacé par la disposition suivante :

» Art. 101. — A défaut d'exécution, après rappel de l'obligation visée à l'article 219, par les sociétés ou les entreprises d'une personne à responsabilité limitée qui n'ont pas opté pour l'assujettissement de leurs bénéfices à l'impôt des personnes physiques, le montant total des sommes allouées ou attribuées à des associés ou au propriétaire non expressément identifiés, est incorporé à la base taxable dans le chef de la société ou de l'entreprise ».

» Art. 99/7.

» Dans le membre de phrase introductif de l'article 108 du même Code, remplacé par la loi du 25 juin 1973, les mots « les sociétés » sont remplacés par les mots « les sociétés ou entreprises ».

» Art. 99/8.

» In artikel 114, tweede lid, 2^o, van hetzelfde Wetboek, vervangen door de wet van 8 augustus 1980, wordt tussen de woorden « vennootschappen » en « verenigingen » het woord « ondernemingen » ingevoegd.

» Art. 99/9.

» § 1. Het opschrift van titel III, hoofdstuk II, afdeling V, onderafdeling II, van hetzelfde Wetboek, wordt vervangen door het volgende opschrift:

» Verdeling van het maatschappelijk vermogen of van het vermogen van een eenmansonderneming met beperkte aansprakelijkheid ».

» § 2. In hetzelfde Wetboek wordt een artikel 118bis ingevoegd, luidend als volgt:

» Art. 118bis. — Voor de toepassing van deze onderafdeling, artikel 120 uitgezonderd, worden het vermogen en het kapitaal van de eenmansondernemingen met beperkte aansprakelijkheid gelijkgesteld met onderscheidenlijk het maatschappelijk vermogen en het maatschappelijk kapitaal van een vennootschap ».

» Art. 99/10.

» In artikel 121 van hetzelfde Wetboek, worden tussen de woorden « vennootschap » en « belastbare winsten » de woorden « of van de onderneming » ingevoegd.

» Art. 99/11.

» Artikel 123, § 1, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 13 april 1971, wordt door de volgende bepaling vervangen:

» § 1. De bepalingen van de artikelen 118 tot 122 zijn mede van toepassing op vennootschappen en eenmansondernemingen met beperkte aansprakelijkheid:

» 1^o die een fusie aangaan bij wege van opslorping of van oprichting van een nieuwe vennootschap of van een nieuwe eenmansonderneming met beperkte aansprakelijkheid;

» 2^o die zich splitsen bij wege van inbreng van al hun activa en passiva in verscheidene andere bestaande of nieuwe vennootschappen of in verscheidene andere eenmansondernemingen met beperkte aansprakelijkheid;

» 3^o die worden ontbonden zonder dat er verdeling van het maatschappelijk vermogen is;

» 4^o die een andere rechtsvorm aannemen, behalve in gevallen als bedoeld in de artikelen 165 tot 174 van de samengeordende wetten op de handelsvennootschappen;

» 5^o die de aanslag van hun winsten in de personenbelasting hebben gekozen voor zover dat het verschil in meer bedoeld in de artikelen 118 en 120 het bedrag overtreft van de gereserveerde winsten dat werd beschouwd als toegekend aan de vennoten, eigenaar of leden. »

» Art. 99/12.

» In artikel 124 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wetten van 13 april 1971, 25 juni 1973, 12 juli 1979, 10 februari 1981, 2 juli 1981, bij de koninklijke besluiten nr. 7 van 15 februari 1982 en nr. 48 van 22 juni 1982 en bij de wet van 28 december 1983, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

» 1^o paragraaf 1 wordt vervangen door de volgende bepaling:

» § 1. De bepalingen van artikel 118 zijn evenwel niet van toepassing in gevallen als bedoeld in artikel 123, § 1, 1^o tot 3^o, op voorwaarde:

» Art. 99/8.

» Dans l'article 114, deuxième alinéa, 2^o, du même Code, remplacé par la loi du 8 août 1980, le mot « entreprises » est inséré entre les mots « sociétés » et « associations ».

» Art. 99/9.

» § 1^{er}. L'intitulé du titre III, chapitre II, section V, sous-section II, du même Code est remplacé par l'intitulé suivant:

» Partage de l'avoir social ou de l'avoir d'une entreprise d'une personne à responsabilité limitée ».

» § 2. Il est inséré dans le même Code, un article 118bis rédigé comme suit:

» Art. 118bis. — Pour l'application de la présente sous-section, à l'exception de l'article 120, l'avoir et le capital des entreprises d'une personne à responsabilité limitée sont assimilés respectivement à l'avoir social et au capital social d'une société ».

» Art. 99/10.

» L'article 121 du même Code, est complété par les mots « ou de l'entreprise ».

» Art. 99/11.

» L'article 123, § 1^{er}, du même Code, modifié par la loi du 13 avril 1971, est remplacé par la disposition suivante:

» § 1^{er}. Les dispositions des articles 118 à 122 sont également applicables aux sociétés et entreprises d'une personne à responsabilité limitée:

» 1^o qui fusionnent par absorption ou par création d'une nouvelle société ou d'une nouvelle entreprise d'une personne à responsabilité limitée;

» 2^o qui sont scindées par apport de l'intégralité de leur actif et de leur passif à plusieurs autres sociétés existantes ou nouvelles ou à plusieurs autres entreprises d'une personne à responsabilité limitée;

» 3^o qui sont dissoutes sans qu'il y ait partage de l'avoir social;

» 4^o qui adoptent une autre forme juridique, sauf dans les cas visés aux articles 165 à 174 des lois coordonnées sur les sociétés commerciales;

» 5^o qui ont opté pour l'assujettissement de leurs bénéfices à l'impôt des personnes physiques, dans la mesure où l'excédent visé aux articles 118 et 120 dépasse le montant des bénéfices réservés qui a été considéré comme attribué aux associés, propriétaire ou membres. »

» Art. 99/12.

» A l'article 124 du même Code, modifié par les lois des 13 avril 1971, 25 juin 1973, 12 juillet 1979, 10 février 1981, 2 juillet 1981, par les arrêtés royaux n^o 7 du 15 février 1982 et n^o 48 du 22 juin 1982 et par la loi du 28 décembre 1983, sont apportées les modifications suivantes:

» 1^o le § 1^{er} est remplacé par la disposition suivante:

» § 1^{er}. Les dispositions de l'article 118 ne sont cependant pas applicables dans les cas visés à l'article 123, § 1^{er}, 1^o à 3^o, à condition:

» 1) dat de opslorpemde of de uit de fusie of de splitsing ontstane vennootschappen of ondernemingen hun maatschappelijke zetel of hun voornaamste inrichting in België hebben;

» 2) dat de inbrengsten in de opslorpemde of de uit de fusie of de splitsing ontstane vennootschappen of ondernemingen uitsluitend in bewijzen van deelgerechtigheid in die vennootschappen of in rechten op die ondernemingen worden vergoed;

» 3) dat, wanneer tot de ontbinding van de vennootschap of onderneming niet is besloten met de directe bedoeling ze te laten fusioneren of ze te splitsen, de vereffenaars het maatschappelijk vermogen te voren niet gedeeltelijk hebben verdeeld met vrijstelling van belasting. »;

» 2° in § 2 worden de woorden « van een in artikel 98 of 100 bedoelde vennootschap » vervangen door de woorden « van een in artikel 98 of 100 bedoelde vennootschap of onderneming » en de woorden « van de rechtsvorm van de vennootschap » door de woorden « van de rechtsvorm van de vennootschap of van de onderneming »;

» 3° in § 3 worden de woorden « vennootschappen » en « vennootschap » respectievelijk vervangen door de woorden « vennootschappen of ondernemingen » en « vennootschap of onderneming »;

» 4° in § 5 worden tussen de woorden « vennootschap op aandelen » en « als bedoeld in artikel 95 » de woorden « of een eenmansonderneming met beperkte aansprakelijkheid » ingevoegd.

» Art. 99/13.

» In artikel 125 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 25 juni 1973, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

» 1° in het eerste lid worden tussen de woorden « van een vennootschap » en « geen einde aan de exploitatie heeft gemaakt » de woorden « of een onderneming » ingevoegd;

» 2° in het tweede lid worden tussen de woorden « vennootschappen » en « waarvan » de woorden « of ondernemingen » ingevoegd.

» Art. 99/14.

» Artikel 126, tweede lid, van hetzelfde Wetboek, vervangen door de wet van 28 december 1983, wordt aangevuld als volgt :

» d) voor de eenmansonderneming met beperkte aansprakelijkheid ».

» Art. 99/15.

» In artikel 131, 2°, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wetten van 25 juni 1973 en 23 december 1974 en door het koninklijk besluit nr. 16 van 9 maart 1982, worden de woorden « aan de vennoten of leden » vervangen door de woorden « aan de vennoten, eigenaar of leden ».

» Art. 99/16.

» In artikel 133 van hetzelfde Wetboek, opgeheven door de wet van 25 juni 1973 en opnieuw ingevoegd door de wet van 28 december 1983, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

» 1° de woorden « of ondernemingen » worden ingevoegd tussen de woorden « ten name van de vennootschappen » en « in vereffening »;

» 2° de woorden « vereffenaars van die vennootschappen » worden vervangen door de woorden « vereffenaars van die vennootschappen of ondernemingen ».

» 1) que les sociétés ou entreprises absorbantes ou nées de la fusion ou scission aient leur siège social ou leur principal établissement en Belgique;

» 2) que les apports aux sociétés ou entreprises absorbantes ou nées de la fusion ou scission soient uniquement rémunérés en droits sociaux dans ces sociétés ou en droits sur ces entreprises;

» 3) que, si la dissolution de la société ou de l'entreprise n'a pas été décidée directement en vue de sa fusion ou de sa scission, ses liquidateurs n'aient pas procédé antérieurement à une répartition partielle de l'avoir social en exemption d'impôt. »;

» 2° dans le § 2, les mots « d'une société visée aux articles 98 ou 100 » sont remplacés par les mots « d'une société ou d'une entreprise visées aux articles 98 ou 100 » et les mots « de la forme juridique de la société » sont remplacés par les mots « de la forme juridique de la société ou de l'entreprise »;

» 3° dans le § 3, les mots « sociétés » et « société » sont remplacés respectivement par les mots « sociétés ou entreprises » et « société ou entreprise »;

» 4° dans le § 5, les mots « ou une entreprise d'une personne à responsabilité limitée » sont insérés entre les mots « autre que par actions » et « visée à l'article 95 ».

» Art. 99/13.

» A l'article 125 du même Code, modifié par la loi du 25 juin 1973, sont apportées les modifications suivantes :

» 1° dans le premier alinéa, les mots « ou d'une entreprise » sont insérés entre les mots « d'une société » et « n'a pas mis fin à l'exploitation »;

» 2° dans le deuxième alinéa, les mots « ou entreprises » sont insérés entre les mots « sociétés » et « dissoutes ».

» Art. 99/14.

» L'article 126, deuxième alinéa, du même Code, remplacé par la loi du 28 décembre 1983, est complété comme suit :

» d) aux entreprises d'une personne à responsabilité limitée. ».

» Art. 99/15.

» Dans l'article 131, 2°, du même Code, modifié par les lois des 25 juin 1973 et 23 décembre 1974 et par l'arrêté royal n° 16 du 9 mars 1982, les mots « aux associés ou membres » sont remplacés par les mots « aux associés, propriétaire ou membres ».

» Art. 99/16.

» A l'article 133 du même Code, abrogé par la loi du 25 juin 1973 et rétabli par la loi du 28 décembre 1983, sont apportées les modifications suivantes :

» 1° les mots « ou entreprises » sont insérés entre les mots « à charge des sociétés » et « en liquidation »;

» 2° les mots « les liquidateurs de ces sociétés » sont remplacés par les mots « les liquidateurs de ces sociétés ou entreprises ».

» Art. 99/17.

» In artikel 135, § 1, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, wordt het woord « vennootschappen » vervangen door de woorden « vennootschappen en ondernemingen » en tussen de woorden « vennoten » en « of de in artikel 20, 2°, b » wordt het woord « eigenaars » ingevoegd.

» Art. 99/18.

» In artikel 140, § 2, van hetzelfde Wetboek, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

» 1° in het 2°, gewijzigd bij de wetten van 7 juli 1972 en 19 juli 1979, worden tussen de woorden « vennootschap » en « vereniging » de woorden « eenmansonderneming met beperkte aansprakelijkheid » ingevoegd;

» 2° het 3°, e, opgeheven door de wet van 5 januari 1976, wordt opnieuw opgenomen in de volgende lezing :

» e) uit de hoedanigheid van eigenaar van een eenmansonderneming met beperkte aansprakelijkheid die heeft gekozen dat haar winst in de personenbelasting wordt belast; »;

» 3° in het 4°, gewijzigd bij de wetten van 7 juli 1972 en 5 januari 1976, wordt tussen de woorden « vennootschap » en « instelling » het woord « onderneming » ingevoegd.

» Art. 99/19.

» Artikel 148, eerste lid, 2°, b, tweede streepje, van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 28 december 1983, wordt vervangen door de volgende bepaling :

» — in artikel 20, 1°, bedoelde inkomsten als vennoot in vennootschappen of als eigenaar van een eenmansonderneming met beperkte aansprakelijkheid, die hebben gekozen dat hun winst ten name van de vennoten of de eigenaar in de personenbelasting wordt belast; ».

» Art. 99/20.

» In artikel 164, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wetten van 15 juli 1966 en 25 juni 1973, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

» 1° in het 3° wordt tussen de woorden « de vennootschappen » en « instellingen » het woord « ondernemingen » ingevoegd;

» 2° in het 4°, wordt tussen de woorden « vennootschappen » en « instellingen » het woord « ondernemingen » ingevoegd.

» Art. 99/21.

» In artikel 169, eerste lid, 3°, b, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 25 juni 1973, worden de woorden « ten name van de vennoten » vervangen door de woorden « ten name van de vennoten of de eigenaar ».

» Art. 99/22.

» In artikel 198 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 27 december 1984, worden tussen de woorden « vennootschappen » en « die aan de vennootschapsbelasting » de woorden « en eenmansondernemingen met beperkte aansprakelijkheid » ingevoegd.

» Art. 99/23.

» In artikel 212, derde lid, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wetten van 19 juli 1979 en 28 december 1983, worden de woorden « ontbonden vennootschappen » vervangen door de woorden « ontbonden vennootschappen en eenmansondernemingen met beperkte aansprakelijkheid ».

» Art. 99/17.

» Dans l'article 135, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, du même Code, les mots « les sociétés » sont remplacés par les mots « les sociétés et entreprises » et les mots « des propriétaires » sont insérés entre les mots « des associés » et « ou des personnes ».

» Art. 99/18.

» A l'article 140, § 2, du même Code, sont apportées les modifications suivantes :

» 1° dans le 2°, modifié par les lois des 7 juillet 1972 et 19 juillet 1979, les mots « entreprise d'une personne à responsabilité limitée » sont insérés entre les mots « société » et « association »;

» 2° le 3°, e, abrogé par la loi du 5 janvier 1976, est rétabli dans la rédaction suivante :

» e) de la qualité de propriétaire d'une entreprise d'une personne à responsabilité limitée qui a opté pour la taxation de ses bénéfices à l'impôt des personnes physiques; »;

» 3° dans le 4°, modifié par les lois des 7 juillet 1972 et 5 janvier 1976, le mot « entreprise » est inséré entre le mot « société » et le mot « association ».

» Art. 99/19.

» L'article 148, premier alinéa, 2°, b, deuxième tiret, du même Code, remplacé par la loi du 28 décembre 1983, est remplacé par la disposition suivante :

» — des revenus visés à l'article 20, 1°, en qualité d'associé dans des sociétés ou de propriétaire d'une entreprise d'une personne à responsabilité limitée, qui ont opté pour l'assujettissement de leurs bénéfices à l'impôt des personnes physiques dans le chef de leurs associés ou de leur propriétaire; ».

» Art. 99/20.

» A l'article 164, alinéa 1^{er}, du même Code, modifié par les lois des 15 juillet 1966 et 25 juin 1973, sont apportées les modifications suivantes :

» 1° au 3°, le mot « entreprises » est inséré entre les mots « les sociétés » et « établissements »;

» 2° au 4°, le mot « entreprises » est inséré entre les mots « les sociétés » et « établissements ».

» Art. 99/21.

» Dans l'article 169, premier alinéa, 3°, b, du même Code, modifié par la loi du 25 juin 1973, les mots « dans le chef des associés » sont remplacés par les mots « dans le chef des associés ou du propriétaire ».

» Art. 99/22.

» Dans l'article 198 du même Code, modifié par la loi du 27 décembre 1984, les mots « et des entreprises d'une personne à responsabilité limitée » sont insérés entre les mots « sociétés » et « assujetties ».

» Art. 99/23.

» Dans l'article 212, troisième alinéa, du même Code, modifié par les lois des 19 juillet 1979 et 28 décembre 1983, les mots « sociétés dissoutes » sont remplacés par les mots « sociétés et entreprises d'une personne à responsabilité limitée dissoutes ».

» Art. 99/24.

» In artikel 217, tweede lid, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 3 november 1976, worden de woorden « ontbonden vennootschappen » vervangen door de woorden « ontbonden vennootschappen en ondernemingen ».

» Art. 99/25.

» Artikel 219 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 3 november 1976, wordt vervangen door de volgende bepaling :

» Art. 219. — De in artikel 95 bedoelde vennootschappen en ondernemingen, ongeacht of zij de aanslag van hun winst in de personenbelasting hebben gekozen, zijn gehouden bij hun jaarlijkse aangifte een opgave te voegen waarin voor elk lid of vennoot of voor de eigenaar, het bedrag per soort van de belastbare inkomsten wordt vermeld; deze aangifte wordt in voorkomend geval gestaafd met een als bewijs dienend uittreksel uit de boeken of rekeningen van de vennootschap of van de onderneming ».

» Art. 99/26.

» Artikel 262 van hetzelfde Wetboek wordt aangevuld als volgt :

» 5° de eigenaar van een eenmansonderneming met beperkte aansprakelijkheid te wier laste de oorspronkelijke aanslag werd gevestigd en wederkerig. »

» Art. 99/27.

» Artikel 299, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, wordt vervangen door het volgende lid :

» De invordering van de belasting gevestigd ten name van vennoten van vennootschappen of van de eigenaar van een eenmansonderneming met beperkte aansprakelijkheid die overeenkomstig artikel 95 gekozen hebben dat hun winst ten name van hun vennoten of eigenaar in de personenbelasting wordt belast, kan rechtstreeks ten laste van de vennootschap of van de onderneming worden vervolgd voor zover die belasting verhoudingsgewijze betrekking heeft op het aandeel van de vennoten of van de eigenaar in de gereserveerde winsten of baten van die vennootschappen of ondernemingen. »

VERANTWOORDING

Met dit amendement wil de Regering tegemoet komen aan de wens van de leden van de commissie die van mening zijn dat de eenmansondernemingen met beperkte aansprakelijkheid net zoals de personenvennootschappen met beperkte aansprakelijkheid onderworpen moeten worden aan de vennootschapsbelasting.

Men moet evenwel voorkomen dat dergelijke ondernemingen louter uit fiscale overwegingen worden opgericht. Dat kan door ze uit te sluiten van de toepassing van het verlaagde tarief van 31 %; het voorgestelde amendement voorziet dan ook in de toepassing van het eenvormig tarief van 45 %.

Daarentegen mag het toegepaste tarief geen hinderpaal zijn voor de oprichting van een E.B.A.; daarom voorziet het amendement in de mogelijkheid voor deze ondernemingen om te opteren voor het belasten van hun winsten in de personenbelasting ten name van de eigenaar.

De Minister van Financiën,

F. GROOTJANS.

» Art. 99/24.

» Dans l'article 217, deuxième alinéa, du même Code, modifié par la loi du 3 novembre 1976, les mots « sociétés dissoutes » sont remplacés par les mots « sociétés et entreprises dissoutes ».

» Art. 99/25.

» L'article 219 du même Code, remplacé par la loi du 3 novembre 1976, est remplacé par la disposition suivante :

» Art. 219. — Les sociétés et entreprises visées à l'article 95, qu'elles aient ou non opté pour l'assujettissement de leurs bénéfices à l'impôt des personnes physiques, sont tenues de joindre à leur déclaration annuelle un relevé mentionnant, pour chaque associé ou membre ou pour le propriétaire, le montant par catégorie des revenus imposables; cette déclaration est appuyée éventuellement d'un extrait justificatif des livres ou comptes de la société ou de l'entreprise. ».

» Art. 99/26.

» L'article 262 du même Code est complété comme suit :

» 5° le propriétaire d'une entreprise d'une personne à responsabilité limitée à charge de laquelle l'imposition primitive a été établie et réciproquement. »

» Art. 99/27.

» L'article 299, premier alinéa, du même Code, est remplacé par l'alinéa suivant :

» Le recouvrement de l'impôt établi à charge des associés des sociétés ou du propriétaire d'une entreprise d'une personne à responsabilité limitée qui, conformément à l'article 95, ont opté pour l'assujettissement de leurs bénéfices à l'impôt des personnes physiques dans le chef de leurs associés ou propriétaire, peut être poursuivi directement à charge de la société ou de l'entreprise, dans la mesure où cet impôt se rapporte proportionnellement à la part de ces associés ou propriétaire dans les bénéfices ou profits réservés de ces sociétés ou entreprises. »

JUSTIFICATION

Par le présent amendement, le Gouvernement veut rencontrer le souhait des membres de la commission qui sont d'avis que l'entreprise d'une personne à responsabilité limitée doit être assujettie à l'impôt des sociétés tout comme la société de personnes à responsabilité limitée.

Il convient toutefois d'éviter que de telles entreprises soient constituées pour des mobiles purement fiscaux. Cela est possible en les excluant de l'application du taux réduit de 31 %; l'amendement proposé prévoit, dès lors, l'application d'un taux uniforme de 45 %.

Il est par contre souhaitable que le taux appliqué ne soit pas un obstacle à la constitution d'E.P.R.L.; c'est la raison pour laquelle l'amendement prévoit que celles-ci peuvent opter pour la taxation de leurs bénéfices à l'impôt des personnes physiques dans le chef de leur propriétaire.

Le Ministre des Finances,

F. GROOTJANS.

BIJLAGE

ADVIES VAN DE RAAD VAN STATE

De Raad van State, afdeling wetgeving, negende kamer, de 20ste maart 1985 door de Vice-Eerste Minister en Minister van Financiën verzocht hem, *binnen een termijn van ten hoogste drie dagen*, van advies te dienen over een ontwerp van amendement op het wetsontwerp « betreffende de eenmansonderneming met beperkte aansprakelijkheid », heeft de 25ste maart 1985 het volgende advies gegeven :

DOEL VAN HET AMENDEMENT

Zoals in de verantwoording is uiteengezet, strekt het amendement tot wijziging van het fiscaal statuut van de eenmansonderneming met beperkte aansprakelijkheid, zoals dat statuut vastgesteld is in het wetsontwerp dat thans door de Kamer van Volksvertegenwoordigers wordt onderzocht ⁽¹⁾.

Volgens het amendement is de vennootschapsbelasting (bepaaldelijk het niet-verlaagde tarief van 45 %) van toepassing op de eenmansonderneming met beperkte aansprakelijkheid, tenzij deze gekozen heeft om onder de regeling van de personenbelasting te vallen.

ONDERZOEK VAN DE TEKST

Art. 96.

Artikel 20, 2°, c, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen is reeds zeer uitgebreid. Hetgeen door dit amendement aan het artikel toegevoegd wordt, maakt dat dit moeilijk te begrijpen wordt. Er wordt dan ook voorgesteld niet te werken met een aanvulling van de tekst onder c van artikel 20, 2°, maar hierin een d in te voegen.

Artikel 96 zou dan als volgt geredigeerd moeten worden :

« Art. 96. — Artikel 20, 2°, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 5 januari 1976, wordt aangevuld met de volgende bepaling :

» d) van de eigenaars ... (voorts zoals in de tekst) ».

Art. 97.

Aan het slot van 1° zou men, om de opsommingen parallel te houden, moeten schrijven : « ... en de woorden « vennoten of leden » tweemaal vervangen door de woorden « vennoten, eigenaars of leden ».

De bedoeling van 2° is het aanvullen van het thans geldende artikel 25, § 2. Deze paragraaf heeft betrekking op de in § 1 bedoelde vennootschappen en verenigingen. De tekst welke 2° bedoelt in te voegen heeft een ander onderwerp; hij heeft betrekking op de eenmansondernemingen met beperkte aansprakelijkheid. Duidelijkheidshalve wordt daarom voorgesteld van deze tekst een tweede lid te maken.

Bijgevolg schrijve men :

« 2° paragraaf 2 wordt aangevuld met een tweede lid, luidend als volgt :

» In eenmansondernemingen ... (voorts zoals in de tekst) ».

Art. 98.

In de inleidende volzin van het artikel dient de wijzigingswet van 5 januari 1976 te worden vermeld. De inleidende volzin zou derhalve als volgt moeten worden gesteld :

« Het opschrift van titel II, hoofdstuk II, afdeling IV, onderafdeling I, C, van hetzelfde Wetboek, wordt vervangen door het volgende opschrift : ».

In het nieuwe opschrift dat het amendement aan C wil geven, zou het verkieslijk zijn te schrijven : « ... en van eigenaars van eenmansondernemingen met beperkte aansprakelijkheid ».

Art. 99/2.

Er is geen grond om in de inleidende volzin melding te maken van de wet van 25 juni 1973 daar de wijziging die deze wet heeft aangebracht, onwerkzaam is geworden ten gevolge van latere wijzigingswetten.

Art. 99/4.

Het feit dat de vermelding van de eenmansondernemingen met beperkte aansprakelijkheid in artikel 95, eerste lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen wordt opgenomen, moet een bijkomende wijziging van datzelfde lid tot gevolg hebben. Aan het einde hiervan behoort niet alleen melding gemaakt te worden van de personenbelasting « ten name van (de) vennoten », maar ook van dezelfde belasting « ten name van de eigenaar van de eenmansonderneming met beperkte aansprakelijkheid ». In deze bijkomende wijziging wordt voorzien in 2° van de hierna voorgestelde tekst :

AVIS DU CONSEIL D'ETAT

ANNEXE

Le Conseil d'Etat, section de législation, neuvième chambre, saisi par le Vice-Premier Ministre et Ministre des Finances, le 20 mars 1985, d'une demande d'avis, *dans un délai ne dépassant pas trois jours*, sur un projet d'amendement ou projet de loi « relatif à l'entreprise d'une personne à responsabilité limitée », a donné le 25 mars 1985 l'avis suivant :

OBJET DE L'AMENDEMENT

Comme l'explique sa justification, l'amendement tend à modifier le statut fiscal de l'entreprise d'une personne à responsabilité limitée, tel qu'il est établi dans le projet de loi actuellement examiné par la Chambre des Représentants⁽¹⁾.

Selon l'amendement, l'entreprise d'une personne à responsabilité limitée est soumise à l'impôt des sociétés (et plus précisément à l'impôt non réduit de 45 %), à moins qu'elle n'ait opté pour l'assujettissement à l'impôt des personnes physiques.

EXAMEN DU TEXTE

Art. 96.

L'article 20, 2°, c, du Code des impôts sur les revenus est déjà très développé. L'ajout que l'amendement apporte à cet article rend celui-ci difficilement compréhensible. Aussi est-il proposé de ne pas compléter le c de l'article 20, 2°, mais d'introduire un d dans cette dernière disposition.

En conséquence, l'article 96 devrait être rédigé comme suit :

« Art. 96. — L'article 20, 2°, du même Code, modifié par la loi du 5 janvier 1976, est complété par la disposition suivante :

» d) des propriétaires ... (la suite comme au texte) ».

Art. 97.

A la fin du 1°, pour respecter le parallélisme des énumérations, il convient d'écrire : « ... et les mots « associés ou membres » sont remplacés deux fois par les mots « associés, propriétaires ou membres ».

Le 2° tend à compléter l'article 25, § 2, actuellement en vigueur. Ce paragraphe concerne les sociétés et associations visées au § 1^{er}. Le texte que le 2° tend à ajouter a un objet distinct puisqu'il a trait aux entreprises d'une personne à responsabilité limitée. Il est dès lors proposé, dans un souci de clarté, de faire de ce texte un deuxième alinéa.

En conséquence, il y a lieu d'écrire :

« 2° le § 2 est complété par un deuxième alinéa rédigé comme suit :

» Dans les entreprises ... (la suite comme au texte) ».

Art. 98

Dans le liminaire de l'article, il y a lieu de mentionner la loi modificative du 5 janvier 1976. Le liminaire devrait dès lors être rédigé comme suit :

« L'intitulé du titre II, chapitre II, section IV, sous-section première, C, du même Code, modifié par la loi du 5 janvier 1976, est remplacé par l'intitulé suivant : ».

Dans le nouvel intitulé que l'amendement tend à donner au C, il serait préférable d'écrire : « ... et des propriétaires d'entreprises d'une personne à responsabilité limitée ».

Art. 99/2.

Dans le liminaire, il n'y a pas lieu de faire mention de la loi du 25 juin 1973, puisque la modification apportée par cette loi est devenue sans objet par l'effet de lois modificatives ultérieures.

Art. 99/4.

L'insertion à l'article 95, premier alinéa, du Code des impôts sur les revenus, de la mention des entreprises d'une personne à responsabilité limitée, doit entraîner une modification supplémentaire de ce même alinéa. A la fin de celui-ci, il faut non seulement viser l'impôt des personnes physiques « dans le chef (des) associés » mais aussi le même impôt « dans le chef du propriétaire de l'entreprise d'une personne à responsabilité limitée ». Cette modification complémentaire fait l'objet du 2° dans le texte proposé ci-après :

⁽¹⁾ Gedr. St. Kamer, zitting 1984-1985, nr. 1049-1.

⁽¹⁾ Doc parl. Chambre, session 1984-1985, n° 1049-1.

« 2° in hetzelfde lid worden de woorden « ten name van hun vennoten » vervangen door de woorden « ten name van hun vennoten of van hun eigenaar » ».

Het 2° van de ontworpen tekst vult artikel 95, tweede lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen aan met een tekst die de Koning, naast de machtiging die Hem door deze bepaling reeds is gegeven, bevoegdheid verleent voor het bepalen van « de regelen volgens welke de belastbare inkomsten en de bedrijfsverliezen worden vastgesteld ten name van de eigenaar van een eenmansonderneming met beperkte aansprakelijkheid ». De machtiging die aldus aan de Koning wordt gegeven, heeft rechtstreeks betrekking op het bepalen van de belastbare grondslag, dit wil zeggen de grondslag van de belasting. Een zodanige aangelegenheid behoort krachtens artikel 110 van de Grondwet uitsluitend tot de bevoegdheid van de wetgever en ten aanzien ervan kan aan de Koning geen bevoegdheid worden opgedragen.

In dit opzicht kan de Raad van State alleen maar verwijzen naar de opmerking die hij gemaakt heeft bij het wetsontwerp dat de wet van 27 december 1984 houdende fiscale bepalingen geworden is, welke wet artikel 95, tweede lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen vervangen heeft. Deze laatste bepaling zou nu door het amendement worden aangevuld ⁽¹⁾.

Art. 99/6.

Het artikel brengt drie wijzigingen aan in artikel 101 van het Wetboek. Ten gevolge van de eerste twee wijzigingen wordt telkens een opsomming aangevuld, zonder dat evenwel een parallelisme in acht wordt genomen in de schikking van de in die twee opsommingen voorkomende punten.

Voor de overzichtelijkheid van de tekst lijkt het onontbeerlijk artikel 101 in zijn geheel te vervangen.

De volgende tekst wordt voorgesteld :

« Art. 99/6. — Artikel 101 van hetzelfde Wetboek, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Art. 101. — Bij gebreke van uitvoering, na aanmaning, van de in artikel 219 bedoelde verplichting door vennootschappen of eenmansondernemingen met beperkte aansprakelijkheid die de aanslag van hun winsten in de personenbelasting niet gekozen hebben, worden de aan niet uitdrukkelijk geïdentificeerde vennoten of eigenaars verleende of toegekende bedragen algeheel opgenomen in de ten name van de vennootschap of van de onderneming belastbare grondslag. »

Art. 99/9.

Het artikel strekt tot wijziging van artikel 118 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen dat van toepassing is « ingeval het maatschappelijk vermogen wordt verdeeld ».

Bij de voorbereiding van het ontwerp van wet betreffende de eenmansonderneming met beperkte aansprakelijkheid, heeft de Regering het begrip « vennootschap » bewust van de hand gewezen ⁽²⁾. Om die reden gebruikt het ontwerp niet de uitdrukking « maatschappelijk vermogen ». Het gebruikt evenmin de uitdrukking « maatschappelijk kapitaal ».

Ter wille van de overeenstemming dient te worden vermeden dat in artikel 118 van het Wetboek een bepaling wordt ingevoegd die een regel betreffende de verdeling van het « maatschappelijk vermogen » uitbreidt tot de eenmansondernemingen met beperkte aansprakelijkheid.

Om dit probleem op te lossen wordt hierna een tekst voorgesteld. Enerzijds strekt die tekst tot wijziging van het opschrift van onderafdeling II. Anderzijds voegt hij in het ontwerp een artikel in dat het vermogen en het kapitaal van een eenmansonderneming met beperkte aansprakelijkheid, voor de toepassing van genoemde onderafdeling II, gelijkstelt met het maatschappelijk vermogen van een vennootschap.

Artikel 99/9 zou derhalve als volgt kunnen worden geredigeerd :

« Art. 99/9. — § 1. Het opschrift van titel III, hoofdstuk II, afdeling V, onderafdeling II, van hetzelfde Wetboek, wordt vervangen door het volgende opschrift :

» Verdeling van het maatschappelijk vermogen of van het vermogen van een eenmansonderneming met beperkte aansprakelijkheid. »

» 2. In hetzelfde Wetboek wordt een artikel 118bis ingevoegd, luidend als volgt :

» Art. 118bis. — Voor de toepassing van deze onderafdeling, artikel 120 uitgezonderd, worden het vermogen en het kapitaal van de eenmansondernemingen met beperkte aansprakelijkheid gelijkgesteld met onderscheidenlijk het maatschappelijk vermogen en het maatschappelijk kapitaal van een vennootschap. »

« 2° dans le même alinéa, les mots « dans le chef de leurs associés » sont remplacés par les mots « dans le chef de leurs associés ou de leur propriétaire » ; ».

Le 2° du texte en projet complète l'article 95, deuxième alinéa, du Code des impôts sur les revenus par un texte qui, en plus de l'habilitation déjà donnée au Roi par cette disposition, lui donne celle de fixer « les règles de détermination des revenus imposables et des pertes professionnelles à retenir dans le chef du propriétaire d'une entreprise d'une personne à responsabilité limitée ». Cette habilitation donnée au Roi concerne directement l'établissement de la base imposable, c'est-à-dire l'assiette de l'impôt. Une telle matière est de la compétence exclusive du législateur, en vertu de l'article 110 de la Constitution, et ne peut faire l'objet d'une attribution de pouvoir au Roi.

A cet égard, le Conseil d'Etat ne peut que rappeler l'observation qu'il a faite sur le projet de loi qui est devenu la loi du 27 décembre 1984 portant des dispositions fiscales, laquelle a remplacé l'article 95, deuxième alinéa, du Code des impôts sur les revenus, disposition que l'amendement tend à compléter ⁽¹⁾.

Art. 99/6.

L'article apporte trois modifications à l'article 101 du Code. Les deux premières modifications ont pour effet de compléter chacune une énumération, sans respecter cependant un parallélisme dans l'ordre des points contenus dans ces deux énumérations.

Pour assurer la clarté du texte, il paraît indispensable de remplacer complètement l'article 101.

Le texte suivant est proposé :

« Art. 99/6. — L'article 101 du même Code est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 101. — A défaut d'exécution, après rappel, de l'obligation visée à l'article 219, par les sociétés ou les entreprises d'une personne à responsabilité limitée qui n'ont pas opté pour l'assujettissement de leurs bénéfices à l'impôt des personnes physiques, le montant total des sommes allouées ou attribuées à des associés ou à des propriétaires non expressément identifiés, est incorporé à la base taxable dans le chef de la société ou de l'entreprise. »

Art. 99/9.

L'article tend à modifier l'article 118 du Code des impôts sur les revenus, qui est applicable « en cas de partage de l'avoir social ».

Dans l'élaboration du projet de loi relative à l'entreprise d'une personne à responsabilité limitée, le Gouvernement a délibérément écarté la notion de « société » ⁽²⁾. C'est pourquoi le projet n'emploie pas l'expression « avoir social ». Il n'emploie pas non plus celle de « capital social ».

Par souci de concordance, il convient d'éviter d'introduire dans l'article 118 du Code, une disposition étendant aux entreprises d'une personne à responsabilité limitée, une règle relative au partage de l'« avoir social ».

Un texte est proposé ci-après pour résoudre cette question. D'une part, il tend à la modification de l'intitulé de la sous-section II. D'autre part, il insère dans le projet un article assimilant, pour l'application de ladite sous-section II, à l'avoir social d'une société, l'avoir et le capital d'une entreprise d'une personne à responsabilité limitée.

L'article 99/9 pourrait, dès lors, être rédigé comme suit :

« Art. 99/9. — § 1°. L'intitulé du titre III, chapitre II, section V, sous-section II, du même Code est remplacé par l'intitulé suivant :

» Partage de l'avoir social ou de l'avoir d'une entreprise d'une personne à responsabilité limitée. »

» § 2. Il est inséré dans le même Code un article 118bis rédigé comme suit :

» Art. 118bis. — Pour l'application de la présente sous-section, à l'exception de l'article 120, l'avoir et le capital des entreprises d'une personne à responsabilité limitée sont assimilés respectivement à l'avoir social et au capital social d'une société. »

⁽¹⁾ *Gedr. St. Kamer*, zitting 1984-1985, nr. 1010-1, blz. 24.

⁽²⁾ *Gedr. St. Kamer*, zitting 1984-1985, nr. 1049-1, blz. 5.

⁽¹⁾ *Doc. parl. Chambre*, session 1984-1985, n° 1010-1, p. 24.

⁽²⁾ *Doc. parl. Chambre*, session 1984-1985, n° 1049-1, p. 5.

Art. 99/11.

In de inleidende volzin heeft geen melding te worden gemaakt van de wet van 1 juli 1964, aangezien de door die wet aangebrachte wijziging onwerkzaam geworden is ten gevolge van de latere wijzigingswet.

In het ontworpen artikel 123, § 1, 1° en 2°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, schrijft men :

« 1° die een fusie aangaan bij wege van opslorping of van oprichting van een nieuwe vennootschap of van een nieuwe eenmansonderneming met beperkte aansprakelijkheid;

« 2° die zich splitsen bij wege van inbreng van al hun activa en passiva in verscheidene andere bestaande of nieuwe vennootschappen of in verscheidene andere eenmansondernemingen met beperkte aansprakelijkheid; ».

Art. 99/12.

Het ontworpen artikel 124, § 1, 2°, legt de voorwaarde op « dat de inbrengsten in de opslorpende of de uit de fusie of de splitsing ontstane vennootschappen of ondernemingen uitsluitend in bewijzen van deelgerechtigdheid van die vennootschappen of ondernemingen worden vergoed ».

Aangezien het ontwerp het begrip vennootschap van de hand wijst voor de eenmansondernemingen met beperkte aansprakelijkheid, is het niet denkbaar dat er bewijzen van deelgerechtigdheid in die ondernemingen zouden bestaan. Men schrijft derhalve: « ...uitsluitend in bewijzen van deelgerechtigdheid in die vennootschappen of in rechten op die ondernemingen worden vergoed ».

Art. 99/14.

Zoals gebruikelijk is, zou de inleidende volzin als volgt geredigeerd moeten worden :

« Artikel 126, tweede lid, van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 28 december 1983, wordt aangevuld als volgt :

» d) ... ».

Art. 99/19.

Duidelijkheidshalve zou het artikel beter geredigeerd worden als volgt :

« Art. 99/19. — Artikel 148, eerste lid, 2°, b, tweede streepje, van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 28 december 1983, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« — in artikel 20, 1°, bedoelde inkomsten als vennoot in vennootschappen of als eigenaar van een eenmansonderneming met beperkte aansprakelijkheid, die hebben gekozen dat hun winst ten name van de vennoten of van de eigenaar wordt belast; ».

Art. 99/20.

Er zijn vergissingen geslopen in de vermelding van de wijzigingswetten.

De inleidende volzin moet als volgt worden geredigeerd :

« In artikel 164, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wetten van 15 juli 1966 en 25 juni 1973, worden de volgende wijzigingen aangebracht : ».

Art. 99/24.

Alleen de wet van 3 november 1976 heeft artikel 217, tweede lid, gewijzigd. Er moet derhalve worden geschreven : « In artikel 217, tweede lid, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 3 november 1976, ... ».

Art. 99/26.

Zoals gebruikelijk is, zou men moeten schrijven : « Artikel 262 van hetzelfde Wetboek wordt aangevuld als volgt : 5° ... ».

Art. 99/27.

Hoewel de hierna vermelde precisering niet voorkomt in de huidige tekst van artikel 299, eerste lid, van het Wetboek, zou men in de nieuwe tekst duidelijkheidshalve beter schrijven :

« De invordering van de belasting gevestigd ten name van vennoten ... kan ook rechtstreeks ten laste van de vennootschap of van de onderneming worden vervolgd voor zover die belasting overeenstemt hetzij met het proportionele aandeel van die vennoten, hetzij met het aandeel van de eigenaar, in de gereserveerde winsten of baten van die vennootschap of van die onderneming ».

Art. 99/11.

Dans le liminaire, il n'y a pas lieu de faire mention de la loi du 1^{er} juillet 1964, puisque la modification apportée par cette loi est devenue sans objet par l'effet de la loi modificative ultérieure.

A l'article 123, § 1^{er}, 1° et 2°, en projet, du Code des impôt sur les revenus, il est proposé d'écrire :

« 1° qui fusionnent par absorption ou par création d'une nouvelle société ou d'une nouvelle entreprise d'une personne à responsabilité limitée;

« 2° qui sont scindées par apport de l'intégralité de leur actif et de leur passif à plusieurs autres sociétés existantes ou nouvelles ou à plusieurs autres entreprises d'une personne à responsabilité limitée; ».

Art. 99/12.

L'article 124, § 1^{er}, 2°, en projet, impose la condition « que les apports aux sociétés ou entreprises absorbantes ou nées de la fusion ou scission soient uniquement rémunérés en droits sociaux de ces sociétés ou entreprises ».

Etant donné que le projet écarte la notion de société pour les entreprises d'une personne à responsabilité limitée, on ne conçoit pas qu'il y ait des droits sociaux à l'égard de ces entreprises. Il y aurait, dès lors, lieu d'écrire : « soient uniquement rémunérés en droits sociaux dans ces sociétés ou en droits sur ces entreprises ».

Art. 99/14.

Conformément à l'usage, il conviendrait de rédiger la phrase liminaire comme suit :

« L'article 126, deuxième alinéa, du même Code, remplacé par la loi du 28 décembre 1983, est complété comme suit :

» d) ... ».

Art. 99/19.

Dans un souci de clarté, il serait préférable de rédiger l'article comme suit :

« Art. 99/19. — L'article 148, premier alinéa, 2°, b, deuxième tiret, du même Code, remplacé par la loi du 28 décembre 1983, est remplacé par la disposition suivante :

« — des revenus visés à l'article 20, 1°, en qualité d'associé dans des sociétés ou de propriétaire d'une entreprise d'une personne à responsabilité limitée, qui ont opté pour l'assujettissement de leurs bénéfices dans le chef de leurs associés ou de leur propriétaire; ».

Art. 99/20.

Des erreurs se sont glissées dans la mention des lois modificatives.

Le liminaire doit être rédigé comme suit :

« A l'article 164, premier alinéa, du même Code, modifié par les lois des 15 juillet 1966 et 25 juin 1973, sont apportées les modifications suivantes : ».

Art. 99/24.

Seule la loi du 3 novembre 1976 a modifié l'article 217, deuxième alinéa. Il y a donc lieu d'écrire : « Dans l'article 217, deuxième alinéa, du même Code, modifié par la loi du 3 novembre 1976, ... ».

Art. 99/26.

Conformément à l'usage, il conviendrait d'écrire : « L'article 262 du même Code est complété comme suit : 5° ... ».

Art. 99/27.

Encore que le texte actuel de l'article 299, premier alinéa, du Code ne contienne pas la précision indiquée ci-après, il serait plus clair d'écrire dans le texte nouveau :

« Le recouvrement de l'impôt établi à charge des associés ... peut aussi être poursuivi directement à charge de la société ou de l'entreprise, dans la mesure où cet impôt correspond soit proportionnellement à la part de ces associés, soit à la part du propriétaire, dans les bénéfices ou profits réservés de cette société ou de cette entreprise ».

De kamer was samengesteld uit
de HH. :

Ch. HUBERLANT, *staatsraad, voorzitter*;

J.-J. STRYCKMANS,

P. MARTENS, *staatsraden*;

Mevr. :

R. DEROT, *greffier*.

De overeenstemming tussen de Franse en de Nederlandse tekst werd nagezien
onder toezicht van de heer J.-J. STRYCKMANS.

Het verslag werd uitgebracht door de heer M. HANOTIAU, auditeur.

De Griffier,

R. DEROT.

De Voorzitter,

Ch. HUBERLANT.

La chambre était composée de

MM. :

Ch. HUBERLANT, *conseiller d'Etat, président*;

J.-J. STRYCKMANS,

P. MARTENS, *conseillers d'Etat*;

Mme :

R. DEROT, *greffier*.

La concordance entre la version française et la version néerlandaise a été vérifiée
sous le contrôle de M. J.-J. STRYCKMANS.

Le rapport a été présenté par M. M. HANOTIAU, auditeur.

Le Greffier,

R. DEROT.

Le Président,

Ch. HUBERLANT.
